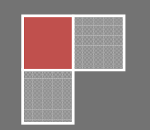
2016

TD - Comptabilité

TD N°04 EG2 | 2015-2016

Cours Assuré par Mr. …………………

Corrigé disponible sur mafacdeco.tk
M@Facdéco
03/06/2016



Université Moulay Ismaïl
Faculté des Sciences Juridiques
Economiques et Sociales
Filière Sciences Economiques de Gestion
Semestre II/ Comptabilité Générale

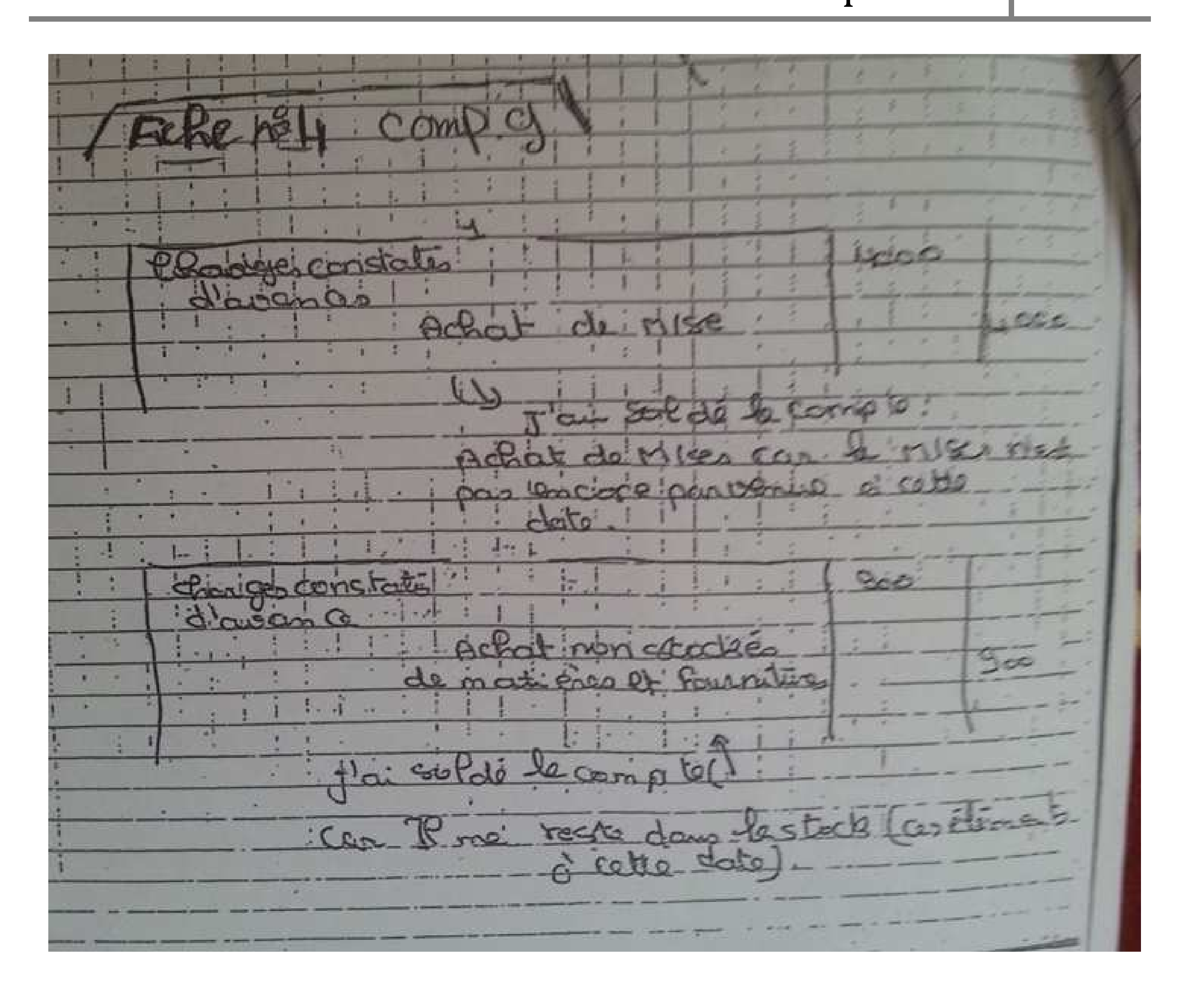
Année universitaire : 2015-2016

***Fiche de TD N 4** : les régularisations des comptes de produits et charges*

A la clôture de l'exercice N, l'entreprise « A » vous communique les informations suivantes :

1. La facture du 15/12/N correspond à 4.000 dh (HT) de marchandises comptabilisées alors que ces marchandises ne sont pas encore parvenues à l'entreprise ;
2. Il reste dans l'entreprise 900 dh de fournitures de bureau non stockables ;
3. La patente correspondante à l'exercice N n'est toujours pas parvenue le jour de l'inventaire pour un montant de 6000 dh ;
4. Au 31 /12/N, l'expert comptable a constaté que la facture envoyé au client « Said » correspond à 5.000 dh de marchandises non encore livrées ;
5. L'entreprise a reçu une commission de 5% sur une opération de 2000 dh pour laquelle nous avons servi d'intermédiaire ;
6. Au 31 /12/N, 8400 dh (TTC) de marchandises - livrées au client « Amine »- ne sont pas encore facturées ; (TVA 20%) ;
7. La prime d'assurance automobile payée le 01/09/N couvre la période allant de le 01/08/N au 31/08/N+1 ;
   Nous notons que le montant annuel de la prime est de 8.000dh
8. L'entreprise a reçu les marchandises expédiées par le fournisseur « karim » pour un montant de 57000 dh (HT), néanmoins la facture n'est pas toujours parvenue au 31/12/N ; (TVA 20%) ;
9. Le 1er décembre, l'entreprise a payé le loyer pour une période de 3 mois commençant ce même jour. Montant du chèque 6.000 dh ;
10. Il nous reste 150dh de timbre poste et 280dh de timbres fiscaux.

Travail à faire : Passer au journal de l'entreprise « A » les écritures de régularisations au 31/12/N.


Fiche n°4 comp. G

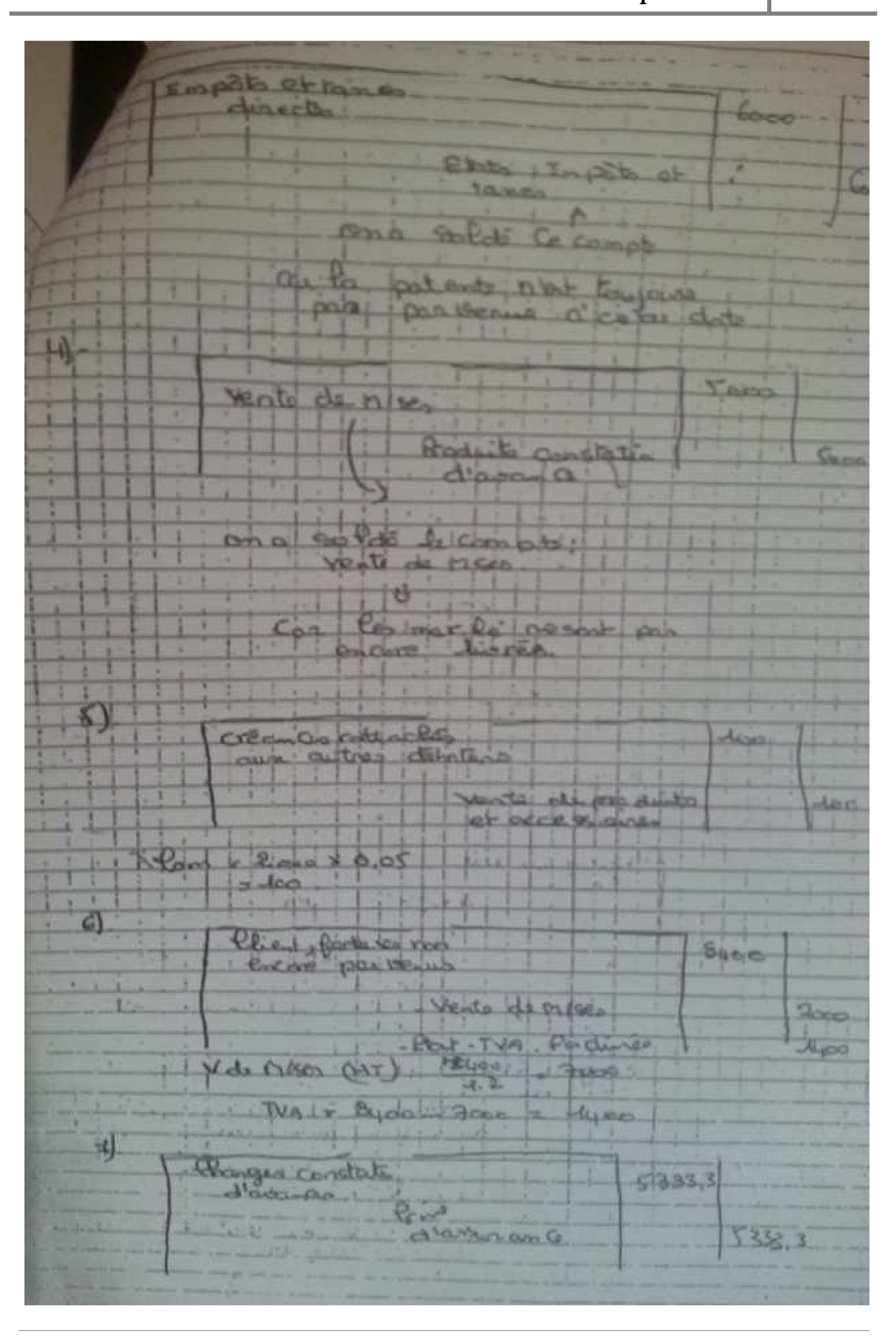
4)

Charges constatées d'avance	1000	
Achat de mise		1000

b) J'ai soldé le compte : Achat de mises car la mise n'est pas encore parvenue à cette date.

Charges constatées d'avance	900	
Achat non stockés de matières et fournitures		900

J'ai soldé le compte (↑) car il me reste dans le stock (estimé) à cette date).



Impôts et taxes directs | 6000 |
Etat, Impôts et taxes | | 6000

on a soldé ce compte
car la patente n'est toujours pas parvenue à cette date

4)-
Vente de m/ses | 5000 |
Produits constatés d'avance | | 5000

on a soldé le compte : vente de m/ses
car les mar/ses ne sont pas encore livrées.

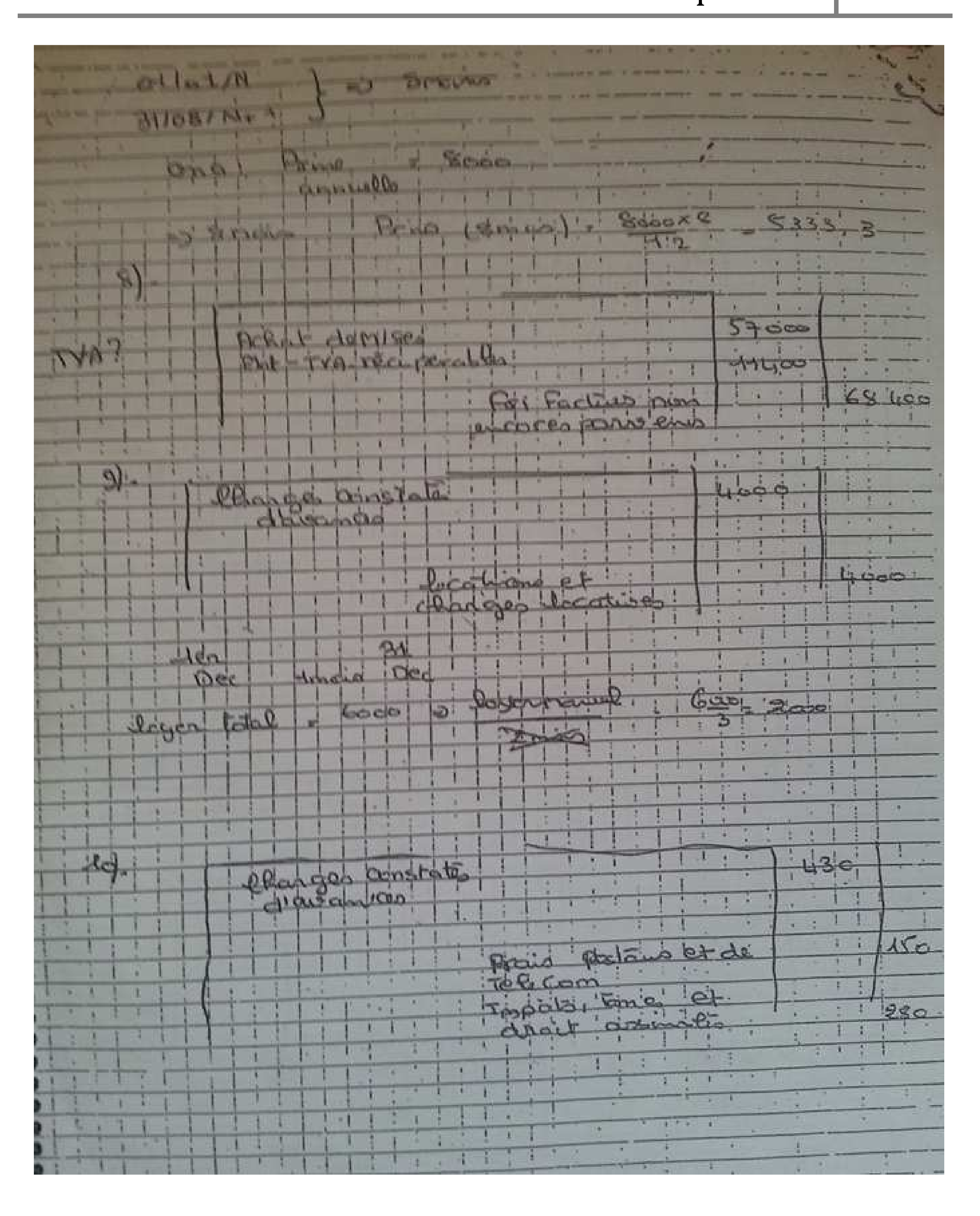
5)
Créances rattachées aux autres débiteurs | 100 |
Vente de produits et déchets | | 100

Mont = 2000 x 0,05
= 100

6)
Client, factures non encore parvenues | 8400 |
Vente de m/ses | | 7000
Etat - TVA facturée | | 1400

V de m/ses (HT) = 8400 / 1.2 = 7000
TVA = 8400 - 7000 = 1400

7)
Charges constatées d'avance | 5333,3 |
Frais d'assurance | | 533,3



01/11/N } ⇒ 8 mois
31/08/N+1

On a : Prime annuelle = 8000

⇒ 8 mois : Prime (8 mois) = $\frac{8000 \times 8}{12}$ = 5333,3

8)

TVA ? Achat de marchandises	57000	
Etat - TVA récupérable	11400	
Fsrs Factures non encore parvenues		68400

9)

Charges constatées d'avance	4000	
Locations et charges locatives		4000

1er Dec | [illegible] | 31 Dec

loyer total = 6000 ⇒ loyer mensuel = $\frac{6000}{3}$ = 2000

10)

Charges constatées d'avance	430	
Frais postaux et de Télécom		150
Impôts, taxes et droits assimilés		280